

Uchwała Nr 19/WPF/2021
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 14 grudnia 2021 r.

w sprawie: opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Kamień Krajeński.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 15/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 17 listopada 2021 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Krzysztof Olczak</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Andrzej Tatkowski</i>
	<i>Dariusz Trzeciński</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie z zastrzeżeniem** projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Kamień Krajeński obejmującej lata 2022-2032.

UZASADNIENIE

Burmistrz Kamienia Krajeńskiego, spełniając wymóg art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.), określanej dalej jako ustawa, przekazał w dniu 15 listopada 2021 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Kamień Krajeński obejmującej lata 2022-2032 (dalej WPF).

Skład Orzekający stwierdził, że projekt uchwały spełnia wymogi konstrukcyjne wynikające z przepisów ustawy oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r. poz. 83 - dalej rozporządzenie).

W projekcie uchwały oraz załączniku dotyczącym prognozy zawarto obligatoryjne elementy określone art. 226 ustawy oraz przepisami rozporządzenia, a także fakultatywne upoważnienia dla organu wykonawczego do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją określonych w załączniku do uchwały przedsięwzięć oraz z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy. Ponadto, zaproponowano wprowadzenie upoważnienia dla Burmistrza do przekazania kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy uprawnień wynikających z art. 228 ust. 2 ustawy.

Z zapisów uchwały wynika, że wejdzie ona w życie z dniem 1 stycznia 2022 r.

Po przeanalizowaniu przedstawionych w załącznikach do projektu uchwały danych dotyczących wieloletniej prognozy finansowej Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

Burmistrz zaproponował sporządzenie prognozy na lata 2022-2032. Do projektu uchwały dołączono objaśnienia przyjętych wartości, które odnoszą się do metodologii opracowania danych oraz przyczyn prognozowanej sytuacji finansowej Gminy.

Wykazana w projekcie relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy, jest zachowana w całym okresie prognozy.

Podczas analizy WPF Skład Orzekający zwrócił uwagę między innymi na prognozowane dochody z budżetu Unii Europejskiej oraz dochody ze sprzedaży majątku. W okresie objętym prognozą przewidziano dochody na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy na rok 2022 w kwocie 1 288 179,13 zł oraz na rok 2023 w kwocie 2 098,16 zł. Dochody ze sprzedaży majątku planuje się na lata 2022-2030 w łącznej kwocie 2 931 111,00 zł. Z objaśnień przyjętych wartości wynika, że dochody ze sprzedaży majątku ustalono m.in. na podstawie sporządzonego wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży na poszczególne lata. Wykaz nieruchomości do sprzedaży ze wskazaniem wartości poszczególnych składników majątku stanowi załącznik do objaśnień.

Na podstawie art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy w WPF przedstawiono prognozowaną kwotę zadłużenia Gminy na koniec każdego roku objętego prognozą. Prognozę kwoty długu sporządzono zgodnie z obowiązującymi przepisami dotyczącymi tytułów dłużnych. Uwzględniając zobowiązania planowane do zaciągnięcia na sfinansowanie planowanego na 2022 rok deficytu i na spłaty w 2022 roku zobowiązań długoterminowych, prognozowana kwota długu na koniec 2022 roku wyniesie 9 082 319,78 zł, tj. 29,8% do planowanych dochodów.

Zgodnie z treścią art. 7 pkt 1 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 r. poz. 1927) ustalana na lata 2022-2025 relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów określonych w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, do planowanych dochodów bieżących budżetu nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech albo siedmiu lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu. Wyboru długości okresu stosowanego do wyliczenia relacji dokonuje organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego do dnia 31 grudnia 2021 r. i informuje o wyborze właściwą regionalną izbę obrachunkową oraz organ stanowiący tej jednostki. Do dnia wydania niniejszej opinii Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy nie uzyskała informacji o dokonanych przez Burmistrza Kamienia Krajeńskiego wyborze. Jak wynika z danych ujętych w WPF, w każdym roku objętym prognozą Gmina zachowa limit obsługi zadłużenia, określony relacją wskazaną w art. 243 ust. 1 ustawy. *Skład Orzekający wyraża jednak zastrzeżenie odnośnie niewielkiej różnicy dopuszczalnego wskaźnika spłaty w stosunku do wskaźnika zaplanowanego w poszczególnych latach prognozy. Przy zastosowaniu wariantu kalkulacji średniej w oparciu o trzy ostatnie lata, relacja określająca limit obsługi zadłużenia jest na granicy spełnienia w latach 2024-2025. Dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy:*

- dla roku 2024 wynosi 5,19%, przy wskaźniku planowanej spłaty wynoszącym 4,56%,
- dla roku 2025 wynosi 6,49%, przy wskaźniku planowanej spłaty wynoszącym 6,17%.

Ponadto, niezależnie od wyboru dokonanego dla lat 2022-2025, w kolejnych okresach wskaźnik dopuszczalny:

- dla roku 2026 wynosi 6,04%, przy wskaźniku planowanej spłaty wynoszącym 5,40%,
- dla roku 2027 wynosi 5,72%, przy wskaźniku planowanej spłaty wynoszącym 5,06%,
- dla roku 2028 wynosi 5,66%, przy wskaźniku planowanej spłaty wynoszącym 4,68%.

W związku z powyższym realizacja budżetu roku 2022 i kolejnych lat będzie wymagała bieżącego monitorowania dochodów i wydatków oraz dużej dyscypliny finansowej. Wykonanie budżetu roku 2022 i kolejnych będzie miało wpływ na zachowanie przez Gminę limitu obsługi długu zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w latach, w których wskaźnik jest bliski granicy spełnienia. Niezachowanie wskazanej relacji skutkować zaś może koniecznością opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego, stosownie do przepisu art. 240a ustawy o finansach publicznych.

Spłata długu w 2022 r. w wysokości 826 931,09 zł nastąpi przychodami z tytułu kredytu. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż mimo zaplanowania na 2022 r. budżetu z deficytem w kwocie 3 456 765,00 zł (kolumna 3 WPF), w kolumnie 3.1 pt. „Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych” dla 2022 r. wskazano kwotę nadwyżki 826 931,09 zł. Od roku 2023 spłata długu pokryta zostanie planowaną na poszczególne lata nadwyżką budżetową.

Stosownie do wymogu art. 229 ustawy wartości przyjęte w projekcie WPF w zakresie wyniku budżetu, przychodów i rozchodów, w tym planowanych do zaciągnięcia zobowiązań i ich spłat w roku 2022 są zgodne z projektem uchwały budżetowej Gminy na 2022 rok, przesłanym do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w trybie art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy.

Skład Orzekający zauważa, że w stosunku do obecnie obowiązującej uchwały w sprawie WPF w opiniowanym projekcie uchwały zmianie uległ m.in. wynik budżetu na rok 2022 – z nadwyżki w kwocie 826 931,09 zł na deficyt w wysokości 3 456 765,00 zł, który pokryty zostanie zobowiązaniami długoterminowymi z tytułu kredytów. Powyższe skutkuje zwiększeniem kwoty długu Gminy, zmianą w zakresie rozchodów w kolejnych latach oraz wydłużeniem spłaty długu do roku 2032.

Do projektu uchwały w sprawie WPF dołączono wykaz wieloletnich przedsięwzięć, które Gmina zamierza realizować do roku 2023. Skład Orzekający stwierdził, że wykaz ten spełnia wymogi formalne określone w art. 226 ust. 3 ustawy.

Mając na względzie powyższe ustalenia, w szczególności relację określającą limit obsługi zadłużenia, wydano opinię jak w sentencji.

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Św. Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty otrzymania opinii.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Krzysztof Oleczak